

Nr. 1158/04.02.2025

HOTĂRÂREA

SENATULUI UNIVERSITĂȚII TEHNICE DE CONSTRUCȚII BUCUREȘTI Adoptată de Senat în data de 14.01.2025

Având în vedere actele normative de certificare a înființării și funcționării cu continuitate a învățământului superior de construcții din București;

Decretul nr. 175/2 august 1948 al Marii Adunări Naționale de reformă a învățământului, publicat în Monitorul Oficial nr.177/3 august 1948, privitor la înființarea "Institutului de Construcții București";

Hotărârea Guvernului nr. 458/29 iulie 1994, privitoare la schimbarea denumirii "Institutului de Construcții București" în "Universitatea Tehnică de Construcții București";

În conformitate cu prevederile Legii Învățământului Superior nr. 199/2023, cu completările ulterioare;

În temeiul Art. 69 din Carta Universității Tehnice de Construcții București;

În baza avizului Consiliului de Administrație al UTCB prin Hotărârea Nr. 917 din 29.01.2025,

SENATUL UNIVERSITĂȚII TEHNICE DE CONSTRUCȚII BUCUREȘTI HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă modificarea **Regulamentului de organizare și funcționare a Compartimentului de Audit Intern**, textul aprobat fiind prezentat în Anexa 1, parte integrantă a prezentei Hotărâri.

Hotărârea a fost luată cu 32 voturi „De acord” din 32 de voturi valabil exprimate.

Art. 2. Toate structurile universității și Compartimentul de Audit Intern vor duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

PREȘEDINTE SENAT,
Prof. univ. dr. ing. Alexandru Octavian Aldea



Anexa nr. 1 la Hotărârea Senatului nr. 1158/04.02.2025

Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului de Audit Public Intern

Editia 2025

Capitolul I **Dispoziții generale**

Art. 1. Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată și ale Hotărârii de Guvern nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, al OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern, Ordinului M.E.N nr.5509/2017 privind Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern întocmite conform prevederilor H.G. nr. 1086/2013.

Art.2 Activitatea de audit public intern din cadrul UTCB se exercită prin intermediul Compartimentului de Audit Public Intern, aflat în directă subordonare a Rectorului Universității.

Art.3 Compartimentul de Audit Public Intern desfășoară o activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări consiliere conducerii UTCB pentru buna administrare a veniturilor cheltuielilor publice, ajutând entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere. Componenta de asistentă, de consiliere atașată auditului intern îl distinge categoric de orice acțiune de control sau inspecție.

Art.4. Obiectivul general al auditului public intern în entitățile publice îl reprezintă îmbunătățirea managementului acestora și poate fi atins, în principal, prin:

- a) **activități de asigurare**, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță;
- b) **activități de consiliere** menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitățile publice, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

Art.5. Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Art.6. Compartimentul de Audit Public Intern funcționează în subordinea directă a conducătorului entității publice, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

Numirea, respectiv revocarea auditorilor interni se realizează numai cu avizul prealabil al șefului Compartimentului de audit public intern din cadrul M.E.N.

Prin atribuțiile sale, Compartimentului de Audit Public Intern nu trebuie să fie implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.

Art.7. Activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

Art.8. Tipurile de audit realizate de auditorii publici interni:

- a) **Auditul de sistem** - reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandari pentru corectarea acestora;
- b) **Auditul performanței** - examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;
- c) **Auditul de regularitate** - reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice, care le sunt aplicabile.

Capitolul II

Atribuțiile Compartimentului de Audit Public Intern

Art.9. În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului de Audit Public Intern sunt:

- a) **desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor**

- metodologice** privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației.
- b) **elaborează proiectul planului multianual** de audit public intern pe baza acestuia proiectul planului anual de audit public intern
- c) **efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar control** ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate
- d) **Compartimentul de Audit Public Intern auditează la structurile/entitățile care sunt cuprinse în plan**, cel puțin odată la trei ani, fără a se limita la acestea, următoarele:
- activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
 - plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
 - administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
 - concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
 - constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
 - alocarea creditelor bugetare;
 - sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
 - sistemul de luare a deciziilor;
 - sistemele de conducere și control, precum riscurile asociate unor astfel de sisteme;
 - sistemele informatice.

e) informează Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației despre recomandările neînsușite de către Rectorul Universității, precum și despre consecințele acestora.

În acest sens, Compartimentul de Audit Public Intern transmite sinteze ale recomandărilor neînsușite de către Rectorul Universității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante. Transmiterea sintezelor la Biroul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației se face la solicitarea scrisă a acestuia și la termenul stabilit.

f) **raportează periodic Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației asupra constatărilor, concluziilor recomandărilor** rezultate din activitățile sale de audit.

g) **elaborează raportul anual al activității de audit public intern** care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului de Audit public intern.

Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minimale: constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională.

Raportările anuale întocmite de Compartimentului de Audit Public Intern vor fi transmise Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației până la data solicitată de UCAAPI a anului următor pentru anul încheiat și la Camera de Conturi abilitată să controleze activitatea instituției.

h) **Raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate iregularitățile** sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern.

Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate conducătorului entității publice și structurii de control abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.

Auditorul intern propune, după caz, suspendarea misiunii de audit public intern în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, cu acordul Rectorului Universității, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern

(limitarea accesului, informații insuficiente ș.a.)

Cazurile de iregularități sau posibile prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale.

Art.10. În realizarea misiunilor de audit, auditorii interni își desfășoară activitatea pe bază de ordin de serviciu care autorizează efectuarea misiunilor de audit public intern, pe baza planului anual de audit, inclusiv misiunile adhoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional.

Ordinul de serviciu reprezintă mandatul de intervenție al echipei de auditori interni acordat de către șeful Compartimentului de audit public intern. Pe baza acestuia se desfășoară misiunea de audit public intern și se informează persoanele interesate asupra următoarelor aspecte:

- a) cadrul legal privind realizarea misiunii de audit public intern;
- b) scopul misiunii de audit public intern și tipul auditului intern;
- c) obiectivele generale ale misiunii de audit public intern;
- d) perioada efectuării misiunii de audit public intern;
- e) desemnarea supervisorului;
- f) perioada supusă auditului;
- g) numele și prenumele auditorilor interni desemnați să efectueze misiunea de audit public intern.

Art.11. Compartimentul de Audit Public Intern notifică entitatea/structura auditată cu 15 zile calendaristice înainte de data declanșării misiunii de audit public intern, prevăzute în planul de audit intern.

Art.12 Auditorii interni vor prezenta structurii auditate proiectul raportului de audit spre analiză. Structura auditată transmite punctele proprii de vedere în scris, în termen de maxim 15 zile calendaristice de la primirea proiectului de raport, împreună cu documentația justificativă. Prin netransmiterea punctelor de vedere în termenele precizate se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern.

Punctele de vedere primite de la entitatea/structura auditată se verifică și analizează de către auditorii interni în funcție de datele informațiilor cuprinse în proiectul raportului de audit public intern de probele de audit intern care stau la baza susținerii acestora. Proiectul raportului de audit public intern este revizuit în funcție de punctele de vedere acceptate.

Art. 13 Auditorii interni organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere a solicitării entității/structurii auditate de a organiza concilierea. În cadrul acesteia se analizează observațiile formulate la proiectul raportului de audit public intern de către entitatea/structura auditată.

Art. 14 Raportul de audit public intern se transmite spre avizare conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, însoțit de o sinteză a principalelor constatări și recomandări după care o copie se comunică entității/structurii auditate.

Structura auditată, în ceea ce privește misiunea de audit efectuată are ca responsabilitate:

- Elaborarea unui Plan de Acțiune, însoțit de un Calendar privind îndeplinirea acestuia și transmiterea acestora Compartimentului de Audit;
- Stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;
- Punerea în practică a recomandărilor;
- Comunicarea periodică a stadiului progresului, prin Nota de Informare cu privire la stadiul implementării recomandărilor din raportul de audit.

Art.15. Auditorii urmăresc aducerea la îndeplinire a recomandărilor întocmind Fișa de urmărire a implementării recomandărilor și verificând totodată respectarea termenelor stabilite.

Art. 16. Auditorii interni trebuie să aibă o atitudine imparțială, să nu aibă prejudecăți și să evite conflictele de interese, să îndeplinească atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

Art.17. Auditorul intern are acces la toate datele și informațiile, inclusiv cele existente în format electronic, pe care le consideră relevante pentru scopul obiectivele misiunii de audit. Personalul de conducere de execuție din structura auditată are obligația să ofere documentele și informațiile solicitate, în termenele stabilite, precum și tot sprijinul necesar desfășurării în bune condiții a auditului

Art.18. Auditorul intern este responsabil de protecția documentelor referitoare la auditul intern desfășurat în cadrul Universității.

Capitolul III **Dispoziții finale**

Art. 19. Membrii Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Universității sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art. 20. Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat, inclusiv în cazul în care se schimbă organigrama.

RECTOR,

Prof.univ.dr. ing. RADU-SORIN VACAREANU

Elaborat,
Auditor public intern,
Ec. Cristina-Claudia Eftimie